

**PENGARUH *AUDIT TENURE* DAN KONDISI KEUANGAN
PERUSAHAAN TERHADAP PEMBERIAN OPINI AUDIT *GOING
CONCERN*”**

(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2012-
2016)

SKRIPSI



Oleh :

Desi Putri Mulyasari

201410170311381

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH MALANG**

2018

SKRIPSI

PENGARUH AUDIT TENURE DAN KONDISI KEUANGAN PERUSAHAAN TERHADAP PEMBERIAN OPINI AUDIT GOING CONCERN (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2012-2016)

Oleh :

Desi Putri Mulyasari
201410170311381

Diterima dan disetujui
pada tanggal 26 Januari 2018

Pembimbing I,

Drs. Adi Prasetyo, M.Si., Ak.

Pembimbing II,

A. Syaiful Hidayat A., S.E., M.Sc., Ak.

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis,



Dr. Idah Zuhroh, M.M.

Ketua Jurusan,

Dra. Siti Zubaidah, M.M., Ak., CA.

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

PENGARUH AUDIT TENURE DAN KONDISI KEUANGAN PERUSAHAAN TERHADAP PEMBERIAN OPINI AUDIT GOING CONCERN

(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2012-2016)

Yang disiapkan dan disusun oleh :

Nama : Desi Putri Mulyasari

NIM : 201410170311381

Jurusan : Akuntansi

Telah dipertahankan di depan penguji pada tanggal 26 Januari 2018 dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima sebagai kelengkapan guna memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Universitas Muhammadiyah Malang.

Susunan Tim Penguji:

Penguji I : Dr. Ahmad Juanda, M.M., Ak., CA.

Penguji II : Gina Harventy, S.E., M.Si., Ak., CA.

Penguji III : A. Syaiful Hidayat A., S.E., M.Sc., Ak.

Penguji IV : Drs. Adi Prasetyo, M.Si., Ak.

1. _____
2. _____
3. _____
4. _____

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis,

Ketua Jurusan,



Drs. Dah Zuhroh, M.M.

Dra. Siti Zubaidah, M.M., Ak., CA.

KATA PENGANTAR

Bismillairrohmanirrohim

Puji syukur yang teramat dalam saya haturkan kepada Allah SWT, atas segala percikan kasih, hidayat, dan taufiq-Nya shingga Skripsi dengan judul “Pengaruh audit tenure dan kondisi keuangan perusahaan terhadap pemberian opini audit going concern” ini dapat terselesaikan pada waktu yang telah direncanakan.

Shalawat serta salam peneliti haturkan kepada Nabi Muhammad SAW, nabi akhir zaman, penutup para nabi yang telah membimbing umatnya dari zaman kegelapan menuju jalan kebenaran. Semoga tumpahan do’a sholawat menetes kepada segenap keluarga dan sahabatnya, serta para syuhada’, para mushonnifin, para ulama’, dan seluruh umatnya yang dengan tulus ikhlas mencintai dan menjunjung sunnahnya.

Pada kesempatan ini, dengan segala kerendahan hati peneliti menyampaikan terimakasih kepada semua pihak yang telah memberikan bantuan, bimbingan, dukungan, semangat, dan doa, baik langsung maupun tidak langsung dalam penyelesaian skripsi ini, saya ingin mengucapkan terimakasih kepada :

1. Bapak Drs. Fauzan, M.Pd selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Malang.
2. Bapak Dr. Nazaruddin Malik, M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Malang.
3. Ibu Dr. Idah Zuhro, M.M selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Malang.
4. Bapak Drs. Adi Prasetyo, M.Si selaku Dosen Pembimbing I yang telah bersedia meluangkan waktu untuk memberikan pengetahuan, pengarahan, berdiskusi, dan bimbingan selama masa penulisan skripsi ini.
5. Bapak A. Syaiful Hidayat A, S.E., M.Sc selaku Dosen Pembimbing II yang telah meluangkan waktu, mencurahkan perhatian, membimbing dan memberikan pengarahan kepada penulis.
6. Sahabat terbaikku, sahabat seperjuanganku, dan seluruh teman-teman yang tidak dapat disebutkan satu persatu. Terimakasih telah memberikan motivasi dan doa kepada penulis, terimakasih untuk kebersamaan kita yang luar biasa, semoga silaturahmi kita tetap terjalin dengan baik.
7. Ucapan terimakasih khususnya kepada kedua orang tua dan saudara-saudaraku tercinta yang telah memberikan dukungan dari segi apapun, doa, nasehat dan motivasi yang sangat berguna bagi penulis.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna, dikarenakan masih terbatasnya pengalaman dan pengetahuan yang dimiliki oleh peneliti. Oleh karena itu, peneliti mengharapkan segala bentuk saran dan masukan bahkan kritikan dari semua pihak untuk penyempurnaan karya-karya peneliti selanjutnya. Terimakasih.

Billahittaufiq Wal Hidayah

Malang, 26 Januari 2018

Desi Putri Mulyasari



DAFTAR ISI

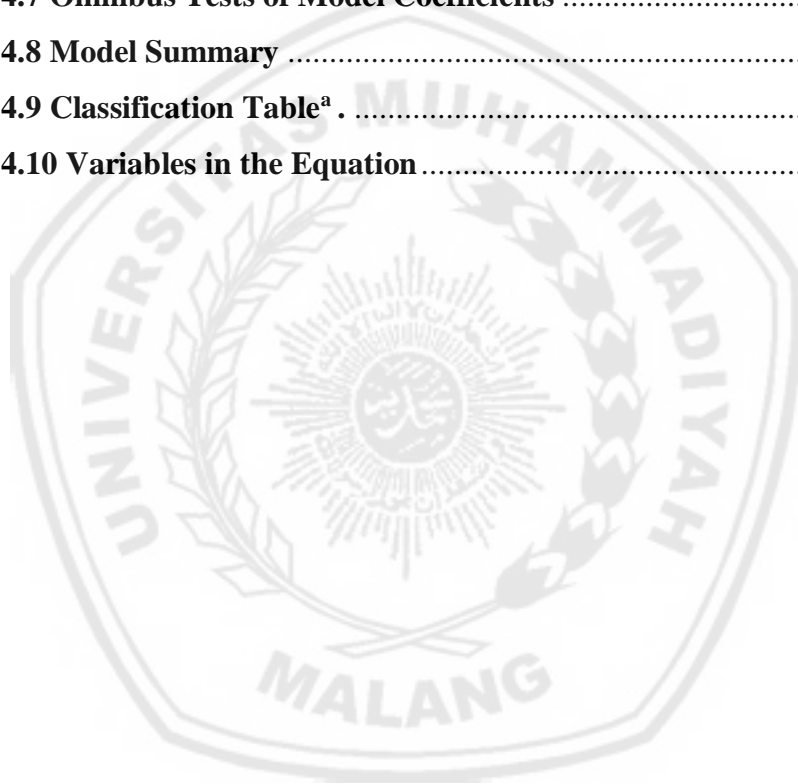
COVER	
ABSTRAK	ii
KATA PENGANTAR	iv
DAFTAR ISI	vi
DAFTAR TABEL	viii
DAFTAR LAMPIRAN	ix
BAB I. PENDAHULUAN	1
Latar Belakang Masalah	1
Perumusan Masalah	7
Tujuan dan Manfaat	7
BAB II. TEORI DAN PERUMUSAN HIPOTESIS.	8
Tinjauan Penelitian Terdahulu	8
Tinjauan Pustaka.....	11
Pengembangan Hipotesis	21
Kerangka Pemikiran	24
BAB III. METODE PENELITIAN	25
Jenis Penelitian	25
Populasi dan Teknik Pengambilan Sampel	25
Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	27
Jenis dan Sumber Data	30
Teknik Analisis Data.	30
BAB IV. HASIL DAN PEMBAHASAN	34
Gambaran Umum Objek Penelitian.....	34
Statistik Deskriptik	36
Analisis Data	38
Pembahasan	44
BABV. PENUTUP	49
Simpulan	49
Keterbatasan	50

Saran	50
DAFTAR PUSTAKA	52
LAMPIRAN	54



DAFTAR TABEL

Tabel 4.1 Pemilihan Sampel	35
Tabel 4.2 Descriptive Statistics.....	36
Tabel 4.3 Distribusi Frekuensi GCO	37
Tabel 4.4 Hosmer and Lemeshow Test	38
Tabel 4.5 Iteration History^{a,b,c}	39
Tabel 4.6 Iteration History^{a,b,c,d}	40
Tabel 4.7 Omnibus Tests of Model Coefficients	41
Table 4.8 Model Summary	41
Tabel 4.9 Classification Table^a	42
Tabel 4.10 Variables in the Equation	43



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	54
Lampiran 2.....	56
Lampiran 3.....	58
Lampiran 4.....	60
Lampiran 5.....	62



DAFTAR PUSTAKA

- Agoes, S. 2012. *AUDITING Petunjuk Praktis Pemeriksaan Akuntan oleh Akuntan Publik*. Edisi 4. Jakarta. Salemba Empat.
- Ashadi, Y. R, 2009. Pengaruh Kondisi Keuangan Perusahaan Pertumbuhan Perusahaan terhadap Opini Audit *Going Concern* pada Perusahaan Go Public. Artikel dipresentasikan pada Digilib UNNES. Semarang.
- Blandon, J. G and Bosch, J. M. A. 2013. "Audit tenure and audit Qualifications in a low litigation risk setting: An analysis of the Spanish market". *Estudios de Economia*, Vol. 40, No. 2. hlm: 133-156.
- Fahmi, M. N, 2015. "Pengaruh Audit Tenure, Opini Audit Tahun Sebelumnya, dan *Disclosure* terhadap Opini Audit *Going Concern*". *Akuntabilitas*. Vol. VIII, No. 3, hlm : 162-170.
- Farizi, S. A. 2016. "Pengaruh Ukuran Perusahaan, Audit Tenure, dan Reputasi KAP Terhadap Opini Audit *Going Concern*". Universitas Muhammadiyah Malang. Malang.
- Ghozali, I. 2016. *Aplikasi Multivariete Dengan Program SPSS 23*. Edisi 8. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Ginting, S, & Suryono, L, 2014. "Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Opini Audit *Going Concern* pada Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia". *Jurnal Wira Ekonomi Mikroskil*, Vol. 4, No. 02, hlm: 111-120.
- Hangoluan, B. 2014. Pengaruh Kondisi Keuangan Perusahaan, Ukuran Perusahaan, *Opinion Shopping*, dan Audit *Client Tenure* terhadap Penerimaan Opini Audit *Going Concern*. Universitas Diponegoro. Semarang.
- Knechel, W. R and Vanstraelen, A. 2007 "The Relationship between Auditor Tenure and Audit Quality Implied by *Going Concern* Opinions". *Auditing: A Journal Of Practice & Theory*, Vol. 26, No. 1, hlm: 113-131.
- Kontan.co.id, 2016. "BEI Kaji Kembali Penilaian *Going Concern* Emiten" <http://investasi.kontan.co.id/news/bei-kaji-kembali-penilaian-going-concern-emiten>. [diakses pada 19 Desember 2017].
- Krissindiastuti, M, & Rasmini, N. K, 2016. "Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Opini Audit *Going Concern*". *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, Vol. 14, hlm: 451-481.
- Liputan6.com, 2012. "Enron, Skandal Besar Perusahaan Energi yang Cekik Investor" <http://bisnis.liputan6.com/read/2031867/enron-skandal-besar>

- perusahaan-energi-yang-cekik-investor. [diakses pada 13 November 2017].
- Pratiwi, K. A. 2013. “Pengaruh *Audit Tenure*, Reputasi KAP, *Disclosure*, Ukuran Perusahaan Klien, dan Opini Audit Sebelumnya Terhadap Opini Audit *Going-Concern*”. Universitas Islam Negeri Syarif Hidayatullah. Jakarta.
- Pravasanti, Y. A, 2017. “Rasio Keuangan : Pemberian Opini Audit *Going Concern* Oleh Auditor”. *Jurnal Akuntansi Dan Pajak*, Vol. 17, No. 02, hlm: 24-35.
- Putra, B. A. P, 2012. Analisis Pengaruh Audit Tenure dan *Financial Distress* Terhadap Pemberian Opini Audit *Going Concern*. Fakultas Ekonomi Universitas Indonesia. Depok, 2012.
- Putranto, A. N, 2014. “Pengaruh Komite Audit, Kondisi Keuangan, dan Pertumbuhan Perusahaan Terhadap Opini Audit *Going Concern*”. Universitas Muhammadiyah Malang. Malang.
- Santosa, A. F & Wedari, L. K, 2007. “Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Kecenderungan Penerimaan Opini Audit *Going Concern*”. *JAAI*, Vol. 11, No. 2, hlm: 144-158.
- Sari, A. M, 2013. “Opini Audit *Going Concern* : Kajian Berdasarkan Faktor-Faktor Keuangan dan Non Keuangan pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2011-2013”. Universitas Dian Nuswantoro. Semarang.
- Setiawan, F, & Suryono, B, 2015. “Pengaruh Pertumbuhan Perusahaan, Profitabilitas, Likuiditas, dan *Leverage* terhadap Opini Audit *Going Concern*”. *Jurnal Ilmu & Riset Akuntansi*, Vol. 4, No. 3, hlm: 2-14.
- Warta Ekonomi.co.id, 2017. “Ketika Skandal Fraud Akuntansi Menerpa British Telecom dan PwC” <https://www.wartaekonomi.co.id/read145257/ketika-skandal-fraud-akuntansi-menerpa-british-telecom-dan-pwc.html>. [diakses pada 13 November 2017].
- Windrati, S. R, 2015. “Pengaruh Kondisi Keuangan, *Audit Delay*, dan *Audit Client Tenure* Terhadap Penerimaan Opini Audit *Going Concern*”. Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Perbanas. Surabaya.